

البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
شركة بترول الكويت للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م  
ظاري صالح الجويسري وشركاه  
الكويت

31 ديسمبر 2019

## المحتويات

صفحة	
2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
4	بيان المركز المالي
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
19 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية



## تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة الشركاء  
شركة بتروبرت الكويت للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م.  
ظاري صالح الجويسري وشركاه  
الكويت

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة بتروبرت الكويت للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م ("الشركة")، ظاري صالح الجويسري وشركاه، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2019، وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤولياتنا وفق تلك المعايير قد تم شرحها ضمن بند مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الوارد في تقريرنا. كما اننا مستقلين عن الشركة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير أخلاقية المحاسبين كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات وميثاق الأخلاقية. اننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

#### أمور أخرى

إن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، تم تدقيقها من قبل مراقب حسابات آخر، الذي أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ 26 مارس 2019، علما بأن كتاب تعييننا لم يتضمن القيام بعمل تدقيق أو مراجعة أو تطبيق لأي إجراءات أخرى على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وبالتالي فإننا لا نبيد رأيا أو أي شكل آخر من اشكال التأكيد حول البيانات المالية الجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

#### مسئولية الادارة حول البيانات المالية

ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك البيانات المالية بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن نظام الضبط الداخلي الذي تراه مناسبة لتمكينها من اعداد البيانات المالية بشكل خال من فروقات مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. ولاعداد تلك البيانات المالية، تكون ادارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية، والافصاح عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن بنية الادارة تصفية الشركة أو ايقاف أنشطتها، أو عدم توفر أية بديل آخر واقعي سوى إتخاذ هذا الإجراء.

#### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

ان أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية، بشكل متكامل، خالية من فروقات مادية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. ان التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق، سوف تكشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الفروقات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ وتعتبر مادية سواء كانت منفردة أو مجتمعة، عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية.



## تقرير مراقب الحسابات المستقل لشركة بترويرت الكويت للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م

تابع / مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق. كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الفروقات المادية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لبدء رأينا. أن مخاطر عدم اكتشاف الفروقات المادية الناتجة عن الغش تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل تضارب، أو تزوير، أو حذفاً مقصوداً، أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الضبط الداخلي.
- استيعاب إجراءات الضبط الداخلي التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الضبط الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المطبقة والايضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، سوف نقرر فيما إذا كان هناك أمور جوهرية قائمة ومرتبطة بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية. وإذا ما توصلنا إلى وجود تلك الشكوك الجوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق وإلى الإفصاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإفصاحات غير ملائمة، سوف يؤدي ذلك إلى تعديل رأينا. ان استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تحقيق الاستمرارية.
- تقييم الاطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والفحوى، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة عن المعلومات المالية الخاصة بالشركات أو الأنشطة الأخرى الواردة ضمن الشركة لبدء رأي حول البيانات المالية. اننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على أداء أعمال تدقيق الشركة. لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد قمنا بالعرض على الإدارة، وضمن أمور أخرى، خطة واطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الضبط الداخلي التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية والبيانات الواردة في تقرير ادارة الشركة فيما يتعلق بمدة البيانات المالية، متفقة مع ما هو وارد في تلك السجلات. وقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس للشركة، والتعديلات اللاحقة لهم، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، مخالفات لأحكام قانون الشركات ولائحته التنفيذية أو عقد التأسيس للشركة، والتعديلات اللاحقة لهم، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

11 فبراير 2020

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاح
		الايادات
130,706	290,061	7
		المبيعات
(94,215)	(188,363)	تكلفة المبيعات
36,491	101,698	مجمول ربح المبيعات
52,000	-	ارباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
-	(8,183)	خسائر إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
4,737	6,926	ايرادات اخرى
93,228	100,441	مجمول ربح
		المصاريف والاعباء الاخرى :
(14,076)	(13,234)	مصاريف عمومية وادارية
(29,789)	(36,346)	تكاليف الموظفين
(43,865)	(49,580)	مجموع المصاريف والاعباء الاخرى
49,363	50,861	ربح السنة
-	-	ايرادات شاملة اخرى
49,363	50,861	مجموع الارباح الشاملة للسنة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7-19 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية .

## بيان المركز المالي

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	ايضاحات	الموجودات
10,875	9,226		الموجودات غير المتداولة
198,287	193,939	8	الات ومعدات وممتلكات
64,500	64,500		عقارات استثمارية
273,662	267,665		ودائع بنكية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
222,313	296,197	9	الموجودات المتداولة
112,109	10,884		ذمم مدينة وموجودات اخرى
334,422	307,081		نقد وارصدة لدى البنوك
608,084	574,746		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
500,000	500,000	10	رأس المال
101,604	112,444	11	إحتياطي إجباري
(90,330)	(205,313)		حسابات الشركاء الجارية
92,974	132,995		أرباح مرحلة
604,248	540,126		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
1,592	2,469		مخصص مكافأة لحماية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
2,244	32,151	12	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
3,836	34,620		مجموع المطلوبات
608,084	574,746		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ظاري صالح الجويسري  
 المدير الشريك

## بيان التغيرات في حقوق الملكية

المجموع	أرباح مرحلة	حسابات		رأس المال	
		الشركاء الجارية	إحتياطي إجباري		
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
604,248	92,974	(90,330)	101,604	500,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019
50,861	50,861	-	-	-	ربح السنة
-	(10,840)	-	10,840	-	محول للإحتياطي الإجباري
(114,983)	-	(114,983)	-	-	صافي مسحوبات الشركاء
540,126	132,995	(205,313)	112,444	500,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
654,458	48,547	9,243	96,668	500,000	الرصيد كما في 1 يناير 2018
49,363	49,363	-	-	-	ربح السنة
-	(4,936)	-	4,936	-	محول للإحتياطي الإجباري
(99,573)	-	(99,573)	-	-	صافي مسحوبات الشركاء
604,248	92,974	(90,330)	101,604	500,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7-19 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية .

## بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 د.ك	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 د.ك	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
49,363	50,861	ربح السنة تعديلات :
1,436	1,649	استهلاك الآت ومعدات
-	8,183	خسائر إعادة تقييم عقارات إستثمارية
(2,176)	-	إيرادات فوائد دائنة محتسبة
552	877	مخصص مكافاه نهایه الخدمه للموظفين
49,175	61,570	
		<b>التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :</b>
36,928	(73,884)	ذمم مدينة وموجودات اخرى
(7,608)	29,907	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
78,495	17,593	<b>صافي النقد الناتج عن أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(8,018)	-	المدفوع لشراء الآت ومعدات
110,000	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(2,711)	(3,835)	المدفوع لشراء ممتلكات استثمارية
2,176	-	إيرادات فوائد مقبوضة
101,447	(3,835)	<b>صافي النقد (المستخدم) / الناتج من أنشطة الاستثمار</b>
		<b>أنشطة التمويل</b>
(110,129)	(114,983)	صافي مسحوبات الشركاء
(110,129)	(114,983)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
69,813	(101,225)	<b>النقص / الزيادة في النقد وارصدة لدى البنوك</b>
42,296	112,109	النقد وارصدة لدى البنوك في بداية السنة
112,109	10,884	<b>النقد وارصدة لدى البنوك في نهاية السنة</b>

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7-19 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية .



## إيضاحات حول البيانات المالية

### 1. تأسيس ونشاط الشركة

تأسست شركة بتروبرت الكويت للتجارة العامة والمقاولات ("الشركة") بتاريخ 13 يوليو 1995 كشركة كويتية ذات مسؤولية محدودة . بتاريخ 13 أغسطس 2016، تم تغيير اسم وعنوان الشركة من شركة الناشي الوطنية للتجارة العامة والمقاولات (إبراهيم عبد العزيز الناشي وشركاه) إلى شركة بتروبرت الكويت للتجارة العامة والمقاولات (ظاري صالح الجويسري و شركاه). تراول الشركة نشاط التجارة العامة والمقاولات، أعمال الامنيوم، شرط موافقة الهيئة العامة للصناعة. تم توفيق اوضاع الشركة مع قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو: القبلة - قطعة 13 - مبنى رقم 12 - مكتب رقم 9 - دولة الكويت . يتم تجميع البيانات المالية للشركة مع البيانات المالية للشركة الأم (شركة الكتيان الكويتية للتجارة العامة والمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة).

تم اعتماد هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 للإصدار من قبل إدارة الشركة بتاريخ 11 فبراير 2020 .

### 2. اساس الإعداد

تم اعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .  
 تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الرئيسية والعرض للشركة .

### 3. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية .

### 4. التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 4.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل الشركة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

المعيار او التفسير

يفعل للفترات  
السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الاجار

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

## 4. تابع/ التغيرات في السياسات المحاسبية

## 4.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

## المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 وثلاثة تفسيرات ذات صلة. قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت محاسبة المستاجر الآن مختلفة بشكل كبير ونزول التمييز بين الإيجارات التمويلية والتشغيلية. يتطلب الأمر الآن الاعتراف بأصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، بقيت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير. تم توضيح السياسة المحاسبية الجديدة أدناه.

## الانتقال في تاريخ التطبيق المبدئي:

عند الانتقال، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم محاسبتها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية مع مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً وللإيجارات ذات الأصول منخفضة القيمة، طبقت الشركة الاستثناءات الاختيارية لعدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع ولكن لحساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية.

## التأثير عند التطبيق المبدئي:

لم يكن هناك أي تأثير على حقوق الشركاء الافتتاحية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

## 4.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة.

تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للشركة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

يفعل للفترات  
السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2020

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الاطار المفاهيمي والمعايير. تم تعديل مستوى الجوهرية الذي يؤثر على المستخدم من "قد يؤثر" الى "قد يؤدي بشكل معقول بالاعتقاد بأنه يؤثر".

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المهمة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه.

#### 5.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بالدينار الكويتي ("د.ك.") وهي العملة الرئيسية والعرض للشركة. اختارت الشركة عرض (بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر) في بيان واحد.

#### 5.2 إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في تحصيلها.

#### 5.3 مصاريف عمومية وإدارية

يتم إثبات المصاريف العمومية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر عند الاستفادة من الخدمة أو بتاريخ مصدرها.

#### 5.5 الأدوات المالية

##### 5.5.1 التحقق والقياس المبدئي وعدم التحقق

يتم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية وتقاس مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. القياس اللاحق للموجودات والمطلوبات المالية مبيّن أدناه.

يتم إلغاء الأصل المالي (وأيضا كان ذلك منطبقاً لإلغاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تحويل الشركة لحقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أنها أخذت على عاتقها التزاماً يدفع هذه التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "التمرير البيئي".
- أ. تحويل الشركة بشكل أساسي جميع مخاطر ومنافع الأصل.
- ب. لم تحول الشركة ولم تحتفظ، على نحو جوهري، بكامل المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية وعندما تدخل الشركة في ترتيبات القبض والدفع ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، ويتحقق الأصل الجديد بمقدار استمرار سيطرة الشركة على هذا الأصل.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو نفاذه. عندما يتم استبدال التزام قائم بالالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو أن يتم تغيير شروط الالتزام المالي بشكل كبير فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبالغ الدفترية المتعلقة بذلك في بيان الأرباح أو الخسائر.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.5 تابع/ الأدوات المالية

##### 5.5.2 تابع/ تصنيف الموجودات المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية عند التحقق المبدئي:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.
- يتم تحديد التصنيف من خلال كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.
- يجوز للشركة إجراء الانتخابات / التعيين غير القابلة للإلغاء عند التحقق المبدئي لأصل مالي:
- يجوز للشركة اختيار لا رجعة فيه لعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر ايضاح 4.5.3)؛ و
- يجوز للشركة تعيين لا رجعة فيه لأي استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير من عدم تطابق محاسبي.

##### 5.5.3 القياس اللاحق للموجودات المالية

#### • موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها مقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم بعد التحقق المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير مادي.

تتكون الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

#### - النقد والارصدة لدى البنوك

يشتمل النقد والارصدة لدى البنوك على النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

#### - موجودات أخرى

تسجل الموجودات الأخرى بالمبلغ الأصلي ناقصًا مخصص أي مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد محتملاً. يتم شطب الديون المدومة عند استحقاتها.

#### - مستحق من أطراف ذات صلة

المستحق من أطراف ذات صلة عبارة عن موجودات مالية نشأت من قبل الشركة عن طريق تقديم الأموال مباشرة إلى المقترض الذي لديه دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق نشط.

يتم تصنيف الذمم المدينة التي لم يتم تصنيفها تحت أي من البنود المذكورة أعلاه على أنها "موجودات أخرى".

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.5 تابع/ الأدوات المالية

#### 5.5.3 تابع/ القياس اللاحق للموجودات المالية

#### • موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج العمل التي تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة يتم احتسابها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تشمل الفئة أيضاً على استثمارات في أسهم حقوق الملكية.

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يوجد سوق نشط. تشمل الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمار في أسهم حقوق الملكية.

#### 5.5.4 انخفاض قيمة الموجودات المالية

تخضع جميع الموجودات المالية باستثناء الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للمراجعة على الأقل في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. يتم تطبيق معايير مختلفة لتحديد انخفاض القيمة لكل فئة من فئات الموجودات المالية الموضحة أدناه.

تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة حول الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للموجودات المالية (باستثناء مديني الائتمان بالاقساط)، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي للأصل المالي المعني.

يخضع مديني الائتمان بالاقساط لمتطلبات الحد الأدنى من مخصصات بنك الكويت المركزي. تعتقد الإدارة أن مخصص انخفاض قيمة مديني الائتمان بالاقساط بموجب متطلبات بنك الكويت المركزي يتجاوز متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تقصير) والتعرض عند التقصير. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض عند التقصير، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الاجمالية للأصل في تاريخ التقرير.

تقوم الشركة دائماً بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة مدى الحياة للموجودات الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة خسارة ائتمان تاريخية للشركة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، مما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بالإعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. ومع ذلك، إذا لم يتم زيادة مخاطر الائتمان على الاداة المالية بشكل كبير منذ التحقق المبدي، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة لتلك الاداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.5 تابع/ الأدوات المالية

##### 5.5.4 تابع/ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر لجميع الموجودات المالية مع إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية الخاصة بها من خلال حساب مخصص الخسارة.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة التقرير السابقة، ولكنها تحدد في التقرير الحالي إنه لم يعد يتم الوفاء بالشروط الخاصة بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام نهج مبسط فيها.

##### 5.5.5 التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للشركة ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى.

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

#### • مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم ادراج هذه المطلوبات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى تم تصنيفها كمطلوبات عدا عن بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### - الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم اصدار فواتير بها أم لا.

يتم تضمين جميع الرسوم المتعلقة بالربح ضمن تكاليف التمويل.

#### 5.6 التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب هذه التكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا مخصص انخفاض القيمة. إن عملية الاحتساب تأخذ بعين الاعتبار أي علاوة أو خصم على الشراء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلية.

#### 5.7 المحاسبة بتاريخ المتاجرة والتسوية

يتم إثبات كافة المشتريات والمبيعات بالطريقة العادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، أي، التاريخ الذي تتعهد فيه الجهة بشراء أو بيع الأصل. إن الشراء أو البيع بالطريقة العادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليمها ضمن إطار الزمن المتعارف عليه بشكل عام بموجب القوانين أو الأعراف السائدة في السوق.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.8 تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط اذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ حاليا لتسوية المبالغ المسجلة وكانت هناك نية للتسوية على اساس صافي او لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

#### 5.9 القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للموجودات المالية المتاجر بما في أسواق مالية منظمة بتاريخ كل تقرير مالي بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق أو عروض أسعار المتداول (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر العرض للمراكز القصيرة)، بدون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. وهذه التقنيات قد تتضمن استخدام معاملات على اساس تجارية حديثة في السوق؛ الرجوع الى القيمة العادلة الحالية لاداة مالية اخرى مماثلة بصورة جوهرية؛ تحليل تدفقات نقدية مخصومة او اساليب تقييم اخرى.

#### 5.10 اختبار انخفاض الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي يتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الممكن استردادها، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة التشغيلية أيهما أكبر. لتحديد القيمة التشغيلية تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة من وحدات إنتاج النقد وكذلك تحديد معدل الفائدة المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن البيانات المستخدمة لإجراءات اختبار انخفاض القيمة ترتبط مباشرة بأخر موازنة معتمدة للشركة معدلة حسب اللازم لاستبعاد تأثير عمليات إعادة التنظيم وتحسين الأصل المستقبلية. تتحدد عوامل الخصم إفراديا لكل وحدة منتجة للنقد وتعكس تقييم الإدارة لسجلات المخاطر المعنية، مثل عوامل مخاطر السوق وعوامل المخاطر المرتبطة بأصل محدد.

يتم استخدام مبلغ انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الجارية للشهرة المرتبطة بهذا الأصل. ويتم توزيع ما تبقى من هذا الانخفاض على الأصول الأخرى كل حسب نسبته. وباستثناء الشهرة، يتم لاحقاً إعادة تقدير قيمة الأصول التي تم تخفيض قيمتها في السابق كما يتم لاحقاً رد قيمة هذا الانخفاض حتى يعود هذا الأصل الى قيمته الجارية.

#### 5.11 المعاملات مع اطراف ذات الصلة

تتألف الاطراف ذات الصلة من الشركاء والمدراء التنفيذيين وأفراد عائلاتهم المقربون والشركات التي يكونون فيها المالكين الرئيسيين. يتم اجراء كافة العمليات المالية مع الاطراف ذات الصلة بموافقة الادارة .

#### 5.12 حقوق الملكية والاحتياطات

يتمثل رأس المال في قيمة الحصص التي صدرت والتي تم دفعها. يتكون الاحتياطي القانوني من مخصصات لارباح الفترة السابقة وفقاً لمتطلبات قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة. تتضمن الارباح المرحلة كافة الارباح والخسائر المحتفظ بها للفترة الحالية والسابقة. جميع المعاملات مع ملاك الشركة تسجل بصورة منفصلة ضمن حقوق الملكية.

#### 5.13 مخصصات وموجودات والتزامات طارئة

يتم تسجيل المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث ماضي ويكون هناك احتمال الطلب من الشركة تدفق مصادر اقتصادية إلى الخارج ويكون بالإمكان تقدير المبالغ بشكل موثوق فيه. إن توقيت أو مبلغ هذا التدفق قد يظل غير مؤكد.

يتم قياس المخصصات بالتدفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي استنادا إلى الدليل الأكثر وثوقا والمتوفر بتاريخ البيانات المالية، بما في ذلك المخاطر والتقديرات غير المؤكدة المرتبطة بالالتزام الحالي. وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية طلب تدفق في تسوية تحدد بالنظر في درجة الالتزامات ككل. كما يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للمال مادية.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في البيانات المالية لكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال حدوث تدفقا نقديا للمنافع الاقتصادية. لا يتم إثبات الالتزامات الطارئة في بيان المركز المالي لكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال التدفقات النقدية للموارد المتمثلة في المنافع الاقتصادية بعيد.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 5. تابع/ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### 5.14 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه المكافآت الى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعا لاتمام حد ادنى من مدة الخدمة وفقا لقانون العمل وعقود الموظفين. كما ان التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت تستحق طوال فترة التعيين. ان هذا الالتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق الدفع لكل موظف نتيجة لانتهاء الخدمة بتاريخ التقرير. بالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم الشركة بعمل مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

#### 5.15 الات ومعدات وممتلكات

يتم تسجيل الات والمعدات والممتلكات مبدئيا بتكلفة الشراء بما في ذلك التكاليف الاضافية اللازمة لجلب هذا الأصل الى الموقع والحالة التي يمكن استخدامه من قبل ادارة الشركة.

وبعد ذلك، يتم قياس الات والمعدات والممتلكات باستخدام نموذج التكلفة، وهو التكلفة ناقصا الاستهلاك وخسائر هبوط القيمة. يتم تسجيل الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض القيمة بعد خصم قيمة الخردة. يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن الطريقة المستخدمة وفترة الاستهلاك متماثلة مع المنافع الاقتصادية الناتجة من مكونات الاثاث والمعدات. يتم استخدام الأعمار الانتاجية التالية:

الات	5 سنوات
المعدات	5 سنوات
الممتلكات	5 سنوات

يتم تحديث البيانات الخاصة بتقديرات قيمة الخردة أو العمر الانتاجي اللازم، سنويا على الأقل.

عند بيع الأصل أو استبعاده، يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات وأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

#### 5.16 عقارات استثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية تلك العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير و/ أو لغرض الزيادة في قيمتها، ويتم محاسبتها باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيا بالتكلفة. يتم لاحقا اعادة تقييم العقارات الاستثمارية سنويا وتدرج في بيان المركز المالي بقيمتها العادلة. ويتم تحديد هذه القيم من قبل مقيم محترف خارجي له خبرة كافية في تقييم العقارات خاصة فيما يتعلق بموقع وطبيعة تلك العقارات الاستثمارية مؤيدة بأثباتات من السوق.

يتم الاعتراف مباشرة بأي أرباح أو خسائر سواء ناتجة عن فروقات في القيمة العادلة أو عن بيع العقار ضمن الأرباح أو الخسائر تحت بند "التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية".

### 6. أحكام الادارة الهامة وعدم التأكد من التقديرات

ان اعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الادارة اتخاذ الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيمة المدرجة لكل من الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والانصاح عن الالتزامات الطارئة في نهاية فترة التقارير المالية. مع ذلك، فان عدم التأكد من تلك الافتراضات والتقديرات قد تؤدي الى نتائج تتطلب تعديلا جوهريا على القيمة المدرجة لكل من الموجودات والمطلوبات والتي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.



## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 6. تابع/ أحكام الادارة الهامة وعدم التأكيد من التقديرات

#### 6.1 أحكام الادارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الادارة باتخاذ الاحكام الهامة التالية والتي لها أكبر الاثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

##### 6.1.1 تقييم نموذج الاعمال

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية بعد إجراء اختبار نموذج الاعمال (يرجى الاطلاع على السياسة المحاسبية لبنود الأدوات المالية في الايضاح 4.5). يتضمن هذا الاختبار الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات. تعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج الاعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية فيه مناسباً وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الاعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً على تصنيف تلك الموجودات.

##### 6.2 التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي لها أهم الأثر على تحقق وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف مبينة أدناه. قد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية عن تلك التقديرات.

##### 6.2.1 انخفاض قيمة الموجودات المالية

ينطوي قياس خسائر الائتمان المقدرة على تقديرات الخسارة في حالة التخلف عن السداد واحتمال العجز عن السداد. الخسارة الافتراضية المعطاة هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة التخلف عن السداد من قبل العميل. احتمال التفسير هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد في المستقبل. استندت الشركة إلى هذه التقديرات باستخدام معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل للذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، والتي فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة، بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

##### 6.2.2 القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيات تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط) والموجودات غير المالية. وهذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات استناداً إلى معطيات سوقية، وذلك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقدرة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ البيانات المالية.

### 7. المبيعات

تمثل إيرادات الشركة في توريد الأنابيب والأدوات والمعدات والمواد الكيميائية. إن جميع هذه المبيعات لشركات محلية داخل دولة الكويت.

تتضمن الإيرادات إيرادات من أكبر عميل للشركة يمثل ما نسبته 95% (2018: إيرادات أكبر عميل للشركة يمثل ما نسبته 98%) من إجمالي الإيرادات.

## تابع / ايضاحات حول البيانات المالية

## 8. عقارات استثمارية

تمثل العقارات الإستثمارية من مباني استثمارية وعلى النحو التالي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
102,720	99,103	عدد (2) مباني في سلطنة عمان
95,567	94,836	مبنى استثماري في امانة الشارقة
198,287	193,939	

ان الحركة على الممتلكات الاستثمارية هو كما يلي:

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
185,020	198,287	الرصيد كما هو في بداية السنة
13,267	3,835	المصروفات المدفوعة خلال السنة
-	(8,183)	خسائر إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
198,287	193,939	الرصيد كما هو في نهاية السنة

تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية أعلاه كما في نهاية السنة من قبل مقيم خارجي مستقل.

## 9. ذمم مدينة وموجودات أخرى

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
88,366	190,970	ذمم مدينة*
97,454	92,304	دفعات مقدمة للموردين
36,493	12,923	موجودات أخرى
222,313	296,197	

- إن الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها، استنادا الى الخبرة السابقة في إدارة الشركة ، وتم استردادها بالكامل كما انه ليست من سياسة الشركة الحصول على ضمانات من المدينين.
- الذمم التجارية لا تحمل فائدة وهي تستحق بشكل عام من 30 - 180 يوما .
- ان التحليل الزمني للذمم التجارية كما في 31 ديسمبر كما يلي :

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
-	97,305	لم يفت موعد استحقاقها ولا يوجد هبوط في قيمتها :
88,366	93,665	- اقل من ثلاثة اشهر
88,366	190,970	- اقل من ستة اشهر
88,366	190,970	مجموع الذمم التجارية المدينة

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

## 10. رأس المال

ان رأس مال الشركة النقدي البالغ 500,000 د.ك مقسم الى 100 حصة، قيمة كل حصة 5,000 د.ك، وهي موزعة بين الشركاء على النحو التالي:

المبلغ د.ك	عدد الحصص	
445,000	89	شركة الكنبنان الكويتية للتجارة العامة والمقاولات
25,000	5	السيد / إبراهيم عبد العزيز إبراهيم الخريف الناشى
25,000	5	السيد / خالد على أحمد المنصوري
5,000	1	السيد / ظاري صالح فالج الجويسري
500,000	100	

## 11. احتياطي إجباري

بموجب قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة يتم تحويل 10% من الربح السنوي الى حساب الاحتياطي الاجباري الى ان يصبح رصيد حساب الاحتياطي معادلا 50% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع .  
لا يتم التحويل الى حساب الإحتياطي الاجباري في السنة التي تتعرض لها الشركة لخسائر او يوجد هناك خسائر متراكمة .

## 12. ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

31 ديسمبر 2018 د.ك	31 ديسمبر 2019 د.ك	
1,000	29,442	دفعات مقدمة من العملاء
1,244	2,709	مصاريف مستحقة
2,244	32,151	

## 13. أهداف وسياسات ادارة المخاطر

تتعرض أنشطة الشركة الى العديد من المخاطر المالية، مثل: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.  
الشركاء هم المسؤولين بشكل عام على مخاطر الادارة واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر.  
لا تستخدم الشركة مشتقات ادوات مالية على أساس التخمينات المستقبلية.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

### 13. تابع/ أهداف وسياسات ادارة المخاطر

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة هي كما يلي:

#### 13.1 مخاطر السوق

##### (أ) مخاطر العملة الاجنبية

تمثل مخاطر العملة الاجنبية في تقلب الادوات المالية نتيجة لتغير اسعار تحويل العملات الاجنبية. ان معظم معاملات الشركة تتم بالدينار الكويتي. وبالتالي فان الشركة لا تتعرض بشكل جوهري لمخاطر العملات الاجنبية.

##### (ب) مخاطر معدلات أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية. تتحمل الشركة أسعار الفائدة على الالتزامات المالية حيث تتعرض الشركة لمخاطر كبيرة فيما يتعلق بسعر الفائدة فيما يتعلق بدائنة المراجعة.

##### (ج) المخاطر السعرية

لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأصولها المالية.

#### 13.2 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي تلك المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة طرف من أطراف الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته تجاه الطرف الآخر مسببا بذلك خسارة الطرف الآخر. ان سياسة الشركة تجاه تعرضها لمخاطر الائتمان تتطلب مراقبة تلك المخاطر بشكل دائم. كما تحاول الشركة عدم تركيز تلك المخاطر على أفراد أو مجموعة عملاء في مناطق محددة أو من خلال تنوع تعاملاتها في أنشطة مختلفة. كما يتم الحصول على ضمانات حيثما كانت ذلك مناسباً.

ان مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان محدود بالمبالغ المدرجة ضمن الموجودات المالية كما في تاريخ المركز المالي والملخصة على النحو التالي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
222,313	296,197	ذمم مدينة وموجودات أخرى
112,109	10,884	نقد وأرصدة لدى البنوك
334,422	307,081	

تراقب الشركة باستمرار عدم سداد حساب عملائها والأطراف الأخرى، المعرفين كأفراد أو كمجموعة، وتضمن هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الائتمان. سياسة الشركة تتعامل فقط مع أطراف ذات كفاءة ائتمانية عالية. تعتبر ادارة الشركة الموجودات المالية اعلاه والتي لم تتجاوز مدة استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في قيمتها في جميع تواريخ البيانات المالية تحت المراجعة ذات كفاءة ائتمانية عالية. ان مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وأرصدة لدى البنوك تعتبر غير هامة حيث أن الأطراف المعنية عبارة عن مؤسسات مالية ذات كفاءة ائتمانية عالية.

## تابع/ ايضاحات حول البيانات المالية

## 14. أهداف ادارة رأس المال

ان أهداف الشركة الخاصة بإدارة مخاطر رأس المال هي التركيز على مبدأ الاستمرارية للشركة وتحقيق العائد المناسب للشركاء ، وذلك من خلال استغلال أفضل لهيكل رأس المال.

يتكون رأس مال الشركة من إجمالي حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات اللازمة ، على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية والمتغيرات الأخرى المتعلقة بالمخاطر المرتبطة بأصول الشركة وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديلها ، وقد تقوم الشركة بتعديل المبالغ المدفوعة عن أرباح الشركاء أو بيع أصول لتخفيض المديونيات .

## 15. القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

## 15.1 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للشركة الواردة في بيان المركز المالي على النحو التالي:

31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2018	2019	
د.ك	د.ك	
		الموجودات المالية
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
222,313	296,197	- ذمم مدينة وموجودات أخرى
112,109	10,884	- نقد وارصدة لدى البنوك
334,442	307,081	
		المطلوبات المالية
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
2,244	32,151	- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
2,244	32,151	

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالتكلفة المطفأة، تقارب قيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.